

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**

DESARROLLO DE TESIS

**El principio de causalidad en la determinación del
impuesto a la renta en la empresa Cristalería Arte La
Rochelli SRL.**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

AUQUI GALINDO VANESSA LIZETH

POMAYAY ARANDA JESSICA ZULEMA

VIVAR SUAREZ LILIANA

ASESOR:

MG.CPC GERMÁN SEGURA DE LA PEÑA

**LÍNEA DE INVESTIGACION: aplicación del principio de
causalidad y de la NIC 12.**

LIMA, PERÚ

AGOSTO 2017

DEDICATORIA

A Dios.

Por habernos permitido llegar hasta este punto y por guiarnos en cada paso, fortalecer nuestro corazón e iluminar nuestra mente y por haber puesto en nuestro camino a aquellas personas que han sido nuestro soporte y compañía durante todo el periodo de estudios.

A nuestros padres.

Por ser nuestro apoyo fundamental, forjarnos en las personas que somos hoy, nuestros logros se lo debemos a ustedes.

AGRADECIMIENTO

Queremos agradecer a la Universidad Peruana De las Américas y a sus docentes por compartir con nosotros sus conocimientos, lo que ha permitido desarrollarnos profesionalmente.

A la empresa Cristalería Arte La Rochelli SRL. Al brindarnos la confianza y facilidades para el desarrollo de la presente tesina.

**EL PRINCIPIO DE CAUSALIDAD EN LA
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA
EMPRESA CRISTALERÍA ARTE, LA ROCHELLI SRL.**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar
el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de
las Américas.

APROBADO POR:

MG. VINCES YACILA, VICTOR EDUARDO

Presidente

MG. OLIVERA GUILLEN, EDWIN MIGUEL

Secretario

MG. AGUIRRE GARCIA, RODRIGO HILARION

Vocal

Fecha: 28/08/2017

RESUMEN

En el presente trabajo de investigaciyn se estudia el principio de causalidad en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Cristalería Arte la Rochelli SRL.

Para un adecuado cálculo del impuesto a la renta deben aplicarse criterios del registro de los gastos sean de acuerdo con el giro del negocio o que estos mantengan cierta proporción con el volumen de las operaciones entre otros.

Los resultados asocian las causas que ha venido afectando a la empresa Cristalería la Rochelli S.A, esto nos permite determinar cuáles son los riesgos que generan sus actos, como sanciones y multas.

En este contexto recomendamos que la empresa gestione sus gastos evitando contingencias tributarias, capacite con frecuencia a su personal en temas de tributación para disminuir las contingencias tributarias de este modo optimizar recursos.

ABSTRACT

In the present work of investigation the principle of causality in the determination of the income tax in the company is studied Cristalería Arte la Rochelli SRL.

For an adequate calculation of the income tax, the criteria for the recording of expenses should be applied according to the business line or that these maintain a certain proportion with the volume of operations among others.

The results associate the causes that have been affecting the company Cristalería la Rochelli S.A, this allows us to determine which are the risks that generate their acts, such as penalties and fines.

In this context, we recommend that the company manage its expenses avoiding tax contingencies, frequently train its staff on tax issues to reduce tax contingencies in order to optimize resources.

DESARROLLO DE TESIS

Tabla de contenidos

Lista de cuadro 1.....	26
Lista de cuadro 2.....	28
Lista de imagen 1.....	05
Lista de imagen 2.....	06
Lista de imagen 3.....	07
Lista de imagen 4.....	29
Lista de imagen 5.....	30
Lista de imagen 6.....	31
Lista de imagen 7.....	32
Lista de imagen 8.....	34
Lista de imagen 9.....	35
Lista de imagen 10.....	36
Lista de imagen 11.....	37
Lista de imagen 12.....	38
Lista de imagen 13.....	39
Lista de imagen 14.....	40
Introducción.....	i
CAPÍTULO I: Problema de investigación.....	01
1.1 Planteamiento del Problema.....	01
1.2 Formulación del Problema.....	03
1.2.1. Problema General.....	03
1.2.2. Problema Específico.....	03
1.3 Casuística.....	04
CAPÍTULO II: Marco Teórico.....	08
2.1 Antecedentes del a Investigación.....	08
2.1.1 Tesis Nacionales.....	08
2.1.2 Tesis Internacionales.....	14
2.2 Bases Teóricas.....	15

2.2.1 Principio de Causalidad.....	15
2.2.1.2 Principios relacionados.....	15
2.2.2. Gastos Deducibles.....	16
2.2.2.1 Gastos Sujetos a Limite.....	17
2.2.2.1.1 Gastos recreativos.....	17
2.2.2.1.2 Gastos por movilidad.....	17
2.2.2.1.3 Gastos por Representación.....	18
2.2.2.1.4 Gastos con Boleta de Venta y/o Tickets.....	18
2.2.2.2 Criterios para que el gasto sea deducible	19
2.2.2.3 Gastos No Sujetos a Limite.....	20
2.2.2.3.1 Gastos por mermas y desmedros.....	20
2.2.2.3.2 Pérdida Extraordinaria.....	20
2.2.2.3.3. Gastos por aguinaldos, bonificación, gratificaciones y	
Retribuciones personal.....	21
2.2.3. Costos y Gastos no Deducibles.....	21
2.2.3.1. Gastos Personales.....	22
2.2.3.2. Gastos Diversos-Contribuyentes No habidos.....	22
2.2.3.3. Gastos por Impuesto a la Renta.....	22
2.2.3.4. Multa, recargos e intereses moratorios.....	22
2.2.3.5. Gastos por documentos que no cumplen con requisitos y	
Características del Reglamento de Comprobante de Pago.....	22
2.2.4. Impuesto a la Renta	23
2.2.5. Determinación del Impuesto.....	24
2.2.5.1. Renta Bruta.....	24
2.2.5.2. Renta imponible.....	24

CAPÍTULO III: Alternativas de solución.....	26
---	----

3.1 Alternativa de Solución.....	26
----------------------------------	----

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

ANEXOS

INTRODUCCIÓN

El Impuesto a la Renta se encuentra conformado por las rentas del capital y del trabajo, la aplicación conjunta de ambas, son consideradas Rentas de tercera categoría ya que generan ingresos periódicamente. Para una adecuada determinación se debe tomar en cuenta la ley del impuesto a la renta y su reglamento y conocer cuáles son los gastos que se pueden deducir.

El artículo 37 de la Ley de Impuesto a la Renta (en adelante LIR) establece que los gastos no deducibles son aquellos que no cumplen con el principio de causalidad, aspecto que debe tenerse en cuenta al momento de la elaboración de la declaración jurada anual del impuesto a la renta; sin embargo, se advierte que existen gastos que tributariamente son reparables, los cuales generan contingencias, denominados reparos tributarios, sean deducciones y/o adiciones a la base imponible del impuesto a la renta, ocasionando multas que afectan el estado de resultado integral.

El artículo 44° de la LIR señala que los gastos del gerente y de sus familiares, interés moratorio, las multas y otros, no serán considerados para la deducción del impuesto a la renta.

En el presente trabajo desarrollamos; el **Principio de Causalidad** en la determinación del Impuesto a la Renta en la Empresa Cristalería Arte La Rochelli SRL.

La importancia del presente trabajo de investigación radica que en muchos casos las empresas registran gastos que no corresponden al giro del negocio, como los gastos personales del gerente y de sus familiares o en caso contrario no hacen la reparación de los gastos que se excedieron al límite, como los gastos de representación, gastos de movilidad, etc.

La investigación es importante porque permitirá contribuir a que las empresas tengan un mejor entendimiento y conocimiento de los aspectos tributarios, específicamente referido al LIR, conforme lo establece los Artículos 37°, 44° del LIR.

ESTRUCTURA DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación está estructurado de la siguiente manera:

CAPÍTULO I.- Problema de la Investigación

En este capítulo planteamos cuales son los actos en que incurrió la empresa en el registro de sus gastos, formulación del problema, así como la presentación de los Estados Financieros a la Administradora Tributaria (SUNAT).

CAPÍTULO II.- Marco Teórico

Mencionamos los antecedentes relacionados con nuestro trabajo de investigación, las bases teóricas respectivas; como una aproximación y reflexión en torno al tema de los gastos deducibles y no deducibles que afectan al cálculo del Impuesto a la Renta.

CAPÍTULO III.- Alternativas de Solución

Como parte final del trabajo de investigación, realizamos las adiciones correspondientes en los Estados Financieros, así como las conclusiones y recomendaciones a las que hemos llegado al término del presente trabajo.

CAPÍTULO I:

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del Problema

En muchos casos, las empresas no cumplen con las normas vinculadas a la LIR, en cuanto al cumplimiento del principio de causalidad el cual está expresamente citado en el primer párrafo del artículo 37° de la LIR, donde dice: “a fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley, en consecuencia, son deducibles.”

La empresa **Cristalería Arte la Rochelli SRL** se dedica a la venta de productos iluminarias como lámparas y focos que son importados de la República China, teniendo el inicio de sus actividades el año 1983, ubicándose en el distrito de Santiago de Surco y sus principales clientes son las empresas de Retail, tales como: Sodimac, Maestro y Promart.

La empresa realizó su declaración jurada anual del periodo 2016, en el mismo periodo se incurrió en el registro de gastos, siendo estos no considerados deducibles para efecto del impuesto a la renta, ya que no cumplen con el principio de causalidad y utilizaron gastos sobrepasando el límite establecido por ley, las mismas que en caso de una fiscalización de impuestos a la renta, pueden ser observadas, ocasionando multas y otras sanciones por parte de la administración tributaria (SUNAT).

A continuación, detallamos algunos gastos no deducibles:

1.1.1 Se ha observado que se está pasando a nombre de la empresa los gastos personales del gerente y accionistas como son alimentación, recreación, vestuario y combustible, lo cual no son deducibles.

1.1.2 La empresa ha registrado por concepto de gastos de representación el monto de S/. 46,650.20 lo cual excede del 0.5% de los ingresos brutos con un límite máximo de las 40 UIT.

1.1.3 La empresa registró boletas de ventas otorgados por organizaciones que se encuentran en el Régimen General, lo cual según el penúltimo párrafo del Artículo 37 LIR, dice podrán ser deducibles como gasto o costo aquellos sustentados con boletas de venta o tickets que no otorgan dicho derecho, emitidos sólo por contribuyentes que pertenezcan al Nuevo Régimen Único Simplificado - Nuevo RUS, hasta el límite del 6% (seis por ciento) de los montos acreditados mediante Comprobantes de Pago que otorgan derecho a deducir gasto o costo y que se encuentren anotados en el Registro de Compras. Dicho límite no podrá superar, en el ejercicio gravable, las 200 Unidades Impositivas Tributarias, por lo consiguiente los comprobantes obtenidos eran gastos no deducibles.

1.1.4 La empresa en el mes de julio y diciembre se excedió en la planilla de movilidad de trabajadores, debido a la época de campaña hubo mayor salida de reparto de mercaderías y supervisión continua.

1.1.5 Se realizó compras a proveedores que se encontraban como no habidos y hasta el 31 de diciembre del 2016 no regularizaron su situación, por tal motivo se considerarán como gastos no deducibles.

1.1.6 El registro de dichos gastos disminuye la renta neta imponible, en caso de una fiscalización serán observados como gastos reparables, los cuales incrementarán la renta neta imponible y por ende el impuesto a la renta determinado y también generará multas y sanciones para la empresa.

1.2. Formulación del Problema:

1.2.1. Problema General

1.1.1.1 ¿De qué manera el Principio de Causalidad afecta en la determinación del Impuesto a Renta en la Empresa Cristalería Arte la Rochelli SRL?

1.2.2. Problema Específico

1.2.2.1. ¿De qué manera los gastos deducibles afecta en la determinación del Impuesto a Renta en la Empresa Cristalería Arte la Rochelli SRL?

1.2.2.2. ¿De qué manera los gastos no deducibles afecta en la determinación del Impuesto a Renta en la Empresa Cristalería Arte la Rochelli SRL?

1.2.2.3 ¿De qué manera los gastos sujetos a límite afecta en la determinación del Impuesto a Renta en la Empresa Cristalería Arte la Rochelli SRL?

PRINCIPIO DE CAUSALIDAD EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA CRISTALERIA ARTE LA ROCHELLI SRL

1.2 CASUÍSTICA

La empresa Cristalería Arte la Rochelli SRL en el año 2016, no hizo ningún reparo tributario, el cual nos llevó a investigar si sus operaciones contables están registradas de acuerdo al artículo 37° de la LIR.

Al momento de revisar la contabilidad, encontramos registrados gastos que generan contingencia tributaria como son:

I.	Gastos de representación no deducible	S/. 46,650.20
II.	Gastos personales del gerente	S/. 40,027.49
III.	Gastos con boletas de venta	S/. 15,689.00
IV.	Gastos diversos contribuyentes no habidos	S/. 5,440.00
V.	Exceso de gastos de movilidad de los trabajadores	S/. 550.00

Imagen 1

CRISTALERIA ARTE LA ROCHELLI SRL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DICIEMBRE DEL 2016
(expresado en soles)

	DECLARADO		DECLARADO
Activos		Pasivos y Patrimonio	
Activos Corrientes		Pasivos Corrientes	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	622,727	Obligaciones Financieras	412,020
Inversiones Financieras		Cuentas por Pagar Comerciales	193,170
Activos financieros a valor razonable con cambio en el	0	Tributos por pagar	21,568
Activos financieros disponibles para la venta	0	O tras Cuentas por Pagar	25,000
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	466,038	Total Pasivos Corrientes	651,758
Existencias (neto)	179,400		
Gastos Contratados por Anticipado	18,270	Pasivos No Corrientes	
O tros Activos corrientes	10,836	Total Pasivos No Corrientes	-
Total Activos Corrientes	1,297,272	Total Pasivos	651,758
Activos No Corrientes		Patrimonio Neto	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	6,160	Capital	297,245
O tros Activos	-	Reservas Legales	14,000
Total Activos No Corrientes	6,160	Resultado del ejercicio	52,809
		Resultados Acumulados	287,620
		Total Patrimonio Neto	651,673
TOTAL ACTIVOS	<u>1,303,432</u>	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	<u>1,303,432</u>

A continuación, mostraremos los Estados Financieros del periodo 2016 presentados a la SUNAT.

Imagen 2

CRISTALERIA ARTE LA ROCHELLI SRL
ESTADO DE RESULTADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2016
(expresado en soles)

	DECLARADO S/.
Ingresos Operacionales	
Ventas Netas (ingresos operacionales)	1,493,960.00
Otros Ingresos Operacionales	-
Total de Ingresos Brutos	1,493,960.00
Costo de Ventas (Operacionales)	-878,800.00
Otros Costos Operacionales	-
Total Costos Operacionales	-878,800.00
Utilidad Bruta	615,160.00
Gastos de Ventas	-214,079.63
Gastos de Administración	-295,110.08
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	-
Otros Ingresos	-
Otros Gastos	-
Utilidad Operativa	105,970.29
Ingresos Financieros	-
Gastos Financieros	-32,625.00
Ganancia (Pérdida) por Instrumentos Financieros Derivad	-
Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a REPAROS	73,345.29
Adición	-
Deducción	-
Renta Neta Imponible	-
Participación de los Trabajadores	-
Impuesto a la Renta	-20,536.68
Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas	52,808.61

Detallamos los asientos contables donde se refleja el Impuesto a la Renta por pagar y la utilidad que obtuvo la empresa del ejercicio 2016.

Imagen 3

		DEBE	HABER
88	Impuesto a la renta	20,537	20,537
40	Tributo, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar		
4017	Impuesto a la renta		
X/X por el Impuesto a la renta de la DJ 2016			
89	Determinación del resultado del ejercicio	52,809	52,809
59	Resultados acumulados		
591	Utilidades no distribuidas		
X/X por el resultado del ejercicio 2016			

CAPÍTULO II:

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación.

Luego de una minuciosa revisión bibliográfica de una variedad de publicaciones relacionadas con el presente trabajo de investigación, a continuación se presenta estudios realizados que expresan parte del conocimiento acumulado referido al tema objetivo de estudio. Los siguientes estudios de investigación están relacionados de alguna manera con la presente investigación.

2.1.1. Antecedentes Nacionales:

A. Rina Eloha Vásquez Tarazona, Walker Villanueva Gutiérrez (2016), realizó la tesis titulada: **Análisis del Principio de Causalidad de los Gastos de Publicidad de las Empresas del Sector Farmacéutico peruano en la determinación del Impuesto a la Renta**, TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE ABOGADA, en la Pontifica Universidad Católica del Perú.

El Impuesto a la Renta (“IR”) es uno de los principales impuestos, en términos de recaudación para el Estado peruano, ello, debido a que el impacto de la carga impositiva del impuesto, incide en su mayoría, sobre la renta utilidad neta de las entidades domiciliadas en el territorio.

Al respecto, el artículo 37° del Decreto Legislativo N°774, cuyo Texto Único Ordenado fue aprobado mediante Decreto Supremo N° 179-2004-EF y normas modificatorias (en adelante, Ley del IR), ha establecido que para determinar dicha renta neta empresarial, deberá descontar de la renta bruta aquellos desembolsos que califiquen como indispensables, para producir y sostener las rentas empresariales, es decir, aquellos desembolsos que cumplen con el principio de causalidad

Principio que se verifica, según la norma tributaria, cuando los desembolsos cumplen con los principios de normalidad, generalidad, razonabilidad o proporcionalidad y fehaciencia.

Situación que, según hemos detectado, genera múltiples controversias entre la Administración Tributaria y los Contribuyentes por cuanto, los desembolsos de

publicidad y los desembolsos de representación se encuentran estrechamente relacionados y la norma tributaria ha establecido que la deducción de estos últimos sí se encuentra sujeta a límite medio por ciento (0.5%) de los ingresos brutos, con un límite máximo de cuarenta (40) Unidades Impositivas Tributarias

Por ello, en la mayoría de los casos la Administración Tributaria considera como gastos de representación, a los gastos de publicidad incurridos por las empresas y viceversa en el caso de las empresas.

De ahí que, se han suscitado múltiples controversias en torno a determinar cuál es el correcto tratamiento tributario de los gastos de publicidad incurridos por las empresas.

Ahora bien, en el caso especial de las entidades correspondientes al Sector Farmacéutico, ocurre lo mismo, con la salvedad de que estas últimas se encuentran sujetas a un conjunto de regulaciones sanitarias⁴, las cuales, a su vez, entran en conflicto con los lineamientos generales establecidos en las normas tributarias, para determinar la deducción de los gastos de publicidad.

Bajo este contexto, hemos detectado que los órganos de resolución en materia tributaria⁵ vienen resolviendo en forma no uniforme lo que a nuestro parecer se debe a una incorrecta interpretación de las normas tributarias, No obstante, dicha regulación general, la norma tributaria ha establecido, a su vez, determinadas regulaciones para establecer la deducción de ciertos gastos, no siendo este el caso de los gastos de publicidad.

Ante ello, nuestra investigación busca determinar el correcto tratamiento tributario de los gastos de publicidad incurridos por las empresas farmacéuticas y de este modo, no se presenten abusos para los contribuyentes, ni que la Administración Tributaria obtenga una menor recaudación, de la que le correspondería efectuar a favor del Estado peruano.

Nuestra posición es que la aprobación con lo dispuesto en la Norma IX del Título Preliminar del Decreto Legislativo N° 816, cuyo Texto Único Ordenado, fue aceptado mediante Decreto Supremo N° 133-2013-EF y normativa modificatorias (en adelante, “Código Tributario”)⁶, para determinar si un gasto es deducible o si es que su deducción presenta restricciones, no solo deberán aplicarse las normas

tributarias establecidas en la Ley del IR, sino también otras normas del ordenamiento jurídico peruano, aplicables al caso concreto materia de evaluación, por cuanto, no se oponen ni desnaturalizan las normas tributarias.

Así, en el específico caso de nuestra investigación respecto de las empresas pertenecientes al Sector Farmacéutico, consideramos que las normas sanitarias deben ser aplicadas para poder efectuar una interpretación de las normas tributarias que sea coherente con todas las normas que comprenden el ordenamiento jurídico peruano. Normas que, en determinados casos de publicidad farmacéutica, generan que un gasto sea considerado como no deducible a pesar de que éste no se encuentre expresamente prohibido en la Ley del impuesto renta.

En tal sentido, en el primer capítulo de la presente investigación desarrollaremos el análisis del principio de causalidad y su relación con los gastos de representación y publicidad, con el fin de esbozar el tratamiento tributario de los mismos para consecuencia de la determinación de la renta neta empresarial.

En el segundo capítulo estudiaremos el tratamiento de las normas sanitarias de los productos y dispositivos médicos, producidos o comercializados por las empresas farmacéuticas. Asimismo, expondremos el desarrollo jurisprudencial establecido por el Tribunal Fiscal al respecto y desarrollaremos la problemática específica en el caso de las entidades pertenecientes al sector farmacéutico en relación con los gastos de publicidad y promoción en los que incurren

Finalmente, en el tercer capítulo, realizaremos el análisis correspondiente a determinar la causalidad de aquellos gastos que son incurridos en la publicidad de productos farmacéuticos en los establecimientos farmacéuticos de dispensación (farmacias, boticas, etc.), por cuanto se trata de una actividad que se encuentra expresamente prohibida en las normas sanitarias⁷. Adicionalmente, describiremos el planteamiento desarrollado en el derecho comparado, sobre la deducción de gastos para efectos tributarios en 6 países de Iberoamérica.

Conforme al análisis desarrollado en la investigación, concluye lo siguiente:

- Los gastos de representación se constituyen como aquellas erogaciones que realizan las empresas con el objeto de: ser representadas fuera de su domicilio fiscal: fortalecer su imagen; y mejorar su posición en el mercado con sus clientes.
- El único caso en que las empresas incurren en gastos de representación en favor de sujetos distintos a sus clientes reales se dará cuando dichos sujetos se encuentren estrechamente vinculados a la empresa dependiendo del rubro de la entidad. En base a ello, se deberá acreditar que los gastos incurridos tienen vocación de crear el mismo impacto positivo que se obtendría en caso de haberse dirigido a clientes reales.
- Los gastos de publicidad: Financian actividades que se encuentran comprendidas en las de propaganda; están dirigidos a una masa de clientes reales o potenciales; Tienen como finalidad, promocionar directamente ya sean servicios o productos; y prescinden de la necesidad de encontrarse dirigidos a distribuidores o mayoristas, por cuanto la inversión persigue, el hecho de obtener nuevos clientes.
- Los gastos asociados a actividades orientadas a mostrar las características y/o beneficios de los productos farmacéuticos calificarán como gastos de publicidad, cuya deducción no se encontrará sujeta a límite, cuando el producto sea de dispensación
- Con receta médica y el gasto se encuentra asociado a actividades con profesionales de la salud.
Sin receta médica y el gasto se encuentra dirigido a la masa de consumidores finales.
- Los agasajos, obsequios, becas a congresos o seminarios de carácter exclusivamente técnico, entre otros, que impliquen la celebración de convenios a favor de profesionales de salud, los cuales no se encuentren vinculados a productos o servicios farmacéuticos, solo podrán calificar como gastos de

representación, por tratarse de actividades de fidelización, siempre que se cumpla con acreditar su entrega a los profesionales de la salud beneficiarios.

- Conforme con lo habilitado en la Norma IX del Título Preliminar del Código Tributario, para determinar la causalidad de un gasto para fines del IR no solo debe bastar con efectuar el análisis de las normas tributarias -artículos del 37° al 44° de la Ley del IR-, sino también deberá verificarse si es que la actividad a la que se encuentra asociado dicho gasto, se encuentra prohibida por las normas jurídicas que conforman el ordenamiento jurídico peruano, las mismas que serán aplicables al caso concreto en tanto no se contradicen ni desnaturalicen las reglas tributarias.
- Los gastos asociados a actividades que incentiven la venta, prescripción y dispensación de productos farmacéuticos en los establecimientos de salud o en los establecimientos farmacéuticos de dispensación, constituyen gastos no deducibles para efectos del IR, por tratarse de actividades prohibidas según lo dispuesto en las normas sanitarias.

B. Gilio Sostelo,Angela Karina; Quispe Meneses, Kimberlin Ysamar(2016), realizó la tesis titulada: **Los Gastos Recreativos en la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría de la Empresa Repuestos SAC del Callao en el Año 2012** ,TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO, en la Universidad de Ciencias y Humanidades.

En la actual indagación: “Los gastos recreativos en la determinaciyn del impuesto a la renta de tercera categoría de la empresa Repuestos S.A.C. del callao, en el año 2012”, la empresa no cuenta con una adecuada evaluaciyn y organizaciyn de sus gastos recreativos al momento de retribuir o premiar a sus trabajadores, motivo por el cual no se está teniendo en cuenta el límite de gastos recreativos y como consecuencia la empresa es perjudicada con multas y sanciones.

Nuestro trabajo de investigación tiene como objetivo ayudar a las empresas en general, a contar con un buen manejo de sus gastos recreativos, ya que mediante ello también se deducen los gastos, también a informarse y aplicar las normas

vigentes para la evaluación adecuada de gastos recreativos generados por la empresa, sin que afecte a los impuestos ni evadir las leyes tributarias.

Esta propuesta permitirá mejorar la determinación del impuesto a la renta, ya que con una correcta organización y evaluación de los gastos recreativos que tiene la empresa hacia sus trabajadores se evitara multas y sanciones.

La metodología de la investigación que se utilizó se basó principalmente en normas tributarias vigentes y así evitar consecuencias como multas y sanciones de la SUNAT

Conforme al análisis desarrollado en la investigación, concluye lo siguiente:

- Los gastos recreativos en exceso afecta en el cálculo para la determinación del Impuesto a la Renta, se debe tener cuidado de sustentar con documentos no fehacientes.
- Las infracciones tributarias inciden negativamente en la situación económica y financiera de la empresa ,esta situación perjudica en la empresa
- El clima laboral en una empresa es muy importante, las entidades deben tener en claro que el gasto recreativo del personal es necesario para que el trabajador tenga un mejor desempeño en su labor.
- Los colaboradores en el área tributaria no conocen a cabalidad los límites tributarios y el principio de causalidad, esto se debe a la falta de capacitación al personal por lo cual cometen errores conllevando a la empresa a reparos tributarios

2.1.2. Antecedentes Internacionales:

A. José Antonio Mangandi Ortiz (2016) Guatemala, realizó la tesis titulado: **Costos y gastos deducibles y no deducibles en las Empresas Comerciales, análisis del Impuesto sobre la Renta y las Normas Internacionales de Contabilidad**, PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR EN EL GRADO ACADÉMICO DE LICENCIADO, en la Universidad de San Carlos de Guatemala Facultad de Ciencias Económicas en donde concluye lo siguiente:

Se observan desacuerdos en lo que se refiere al reconocimiento contable de ciertos costos y gastos. Las contradicciones entre la Ley del Impuesto Sobre la Renta y las Normas Internacionales de Contabilidad se deben especialmente al enfoque diferente que persiguen ambas normas. El enfoque de la Ley del Impuesto Sobre la Renta persigue que los contribuyentes paguen el Impuesto, para la cual a los gastos que se pueden deducir de la renta bruta se les aplica una serie de requisitos y limitaciones para evitar que los contribuyentes reiteradamente reporten pérdidas y eviten el pago del Impuesto.

En el caso de las Normas Internacionales de Contabilidad, el enfoque que persigue es que los registros contables presenten lo más razonable posible la posición financiera de la empresa en un período determinado.

Se puede aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad para el registro de sus transacciones, aspecto que no es ilegal y que le permite presentar sus estados financieros en forma razonable y preparados con la técnica contable adecuada al entorno global de la actualidad; no obstante, siempre debe tener en cuenta la prevalencia y el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta para la preparación de la información que se presentará ante las autoridades fiscales, principalmente en lo relacionado con la declaración de costos y gastos deducibles y no deducibles.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 PRINCIPIO DE CAUSALIDAD

Según el artículo 37 del LIR nos dice que estos gastos serán necesarios para que pueda producir y mantener la fuente, lo cual va a permitir la generación de ganancia.

2.2.1.1.- Definiciones:

- Según Picón Gonzales, dice: Se considera a la causalidad como “la relación existente entre un hecho (egreso, gasto o costo) y su efecto deseado o finalidad (generación de rentas gravadas o el mantenimiento de la fuente). Debe tenerse presente que este principio no se considerará incumplido con la falta de consecución del efecto buscado con el gasto o costo, es decir, se considerará que un gasto cumplirá con el principio de causalidad, aun cuando no se logre la generación de la renta”
- Según Effio P, Fernando, dice: “que la relación de los gastos deben generar una causa directa y que permita mantener su fuente, y que los gastos incurridos por la empresa sean de su propio giro y permita mantener su renta productora”.

2.2.1.2.-Principios relacionados

- **Razonabilidad:** este principio nos dice que debe haber una relación entre el gasto efectuado y la finalidad de ésta para que pueda mantener su renta productora.
- **Necesidad:** se refiere a que el desembolso, realizado tiene que ser primordial para que la renta o la fuente pueda realizarse.
- **Proporcionalidad:** hace referencia de que el volumen que se realiza de la erogación hecha por la empresa debe guardar una proporción al volumen de la operación.
- **Normalidad:** nos dice, que los gastos que se incurren deben realizarse dentro del giro de la empresa, es decir, de las actividades del negocio.

· **Generalidad:** para que se cumpla este criterio, el gasto debe estar vinculado a servicios de salud, gastos recreativos culturales, aguinaldos, bonificaciones, etc.

· **2.2.2- GASTOS DEDUCIBLES**

2.2.2.1.- Definición

El Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española define el término deducir de la siguiente manera: “Rebajar, restar, descontar alguna partida de una cantidad.”

Según Bahamonde M., dice: “que a fin de establecer la renta neta de tercera categoría, denominada también como renta neta empresarial, se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por la Ley.”

Desarrollaremos los gastos que encontramos en el artículo 37° de la ley LIR, diferenciándolo de los gastos sujetos a límites y aquellos que no lo están, los sujetos al límite que han sido determinados por la ley. Ahora bien, respecto al monto de los parámetros, se puede indicar que ellos, en cierto modo, son arbitrarios ya que se señala el límite de manera general sin considerarse el tipo o naturaleza de la actividad que desarrolla el perceptor de rentas de tercera categoría. Tales parámetros, en su mayoría, se han establecido en el transcurso de las modificaciones que se han efectuado a la ley del impuesto a la renta.

Para que un gasto sea deducible se requiere mostrar que exista una relación causal entre la generación de la renta y el mantenimiento de su fuente.

La deducción de los costos y gastos se basa en el principio que para producir un ingreso necesariamente se debe incurrir en los mismos, en mayor o menor medida, puesto que existen actividades generadoras de ingresos en las que no se incurre en mayores costos y otras en las que los costos de venta y los gastos de operación constituyen una erogación de fondos muy importante.

Por lo cual, podemos decir que existen gastos deducibles y no deducibles.

A su vez, los gastos deducibles pueden estar sujetos al límite y otros no.

2.2.2.1 GASTOS SUJETOS A LÍMITE

2.2.2.1.1 Gastos recreativos

Son gastos que realizan las empresas en beneficio de sus trabajadores, con el objetivo de generar en ellos motivación que les permita tener mejor desempeño en sus labores. Estos gastos pueden ser, agasajos, gastos de esparcimiento, etc. Estos gastos deben ser razonables con los niveles de ingresos que tenga la empresa.

Este gasto está reglamentado en el último párrafo del artículo 37° del LIR.

El cual nos dice que solo se considerará como tal siempre y cuando este no exceda del 0.5% de los ingresos netos con un límite de 40 UIT.

2.2.2.1.2 Gastos por movilidad

En efecto, de acuerdo a lo que señala el inciso a.1) del artículo 37° de la LIR, nos dice que este gasto de movilidad, son aquellos desembolsos de dinero que la empresa entrega a sus trabajadores, con el objeto que éstos se trasladen, a fin de cumplir con los encargos de la misma. Así tenemos que estos traslados pueden ser mensajería, cobranza a nuestros clientes.

Es importante considerar que para que un desembolso califique como gasto de movilidad, el desembolso debería cumplir con dos condiciones concretas:

- Deberá ser fundamental en la función que realiza el trabajador en la entidad.
- No debería constituir beneficios o ventajas patrimoniales directas para el mismo.

Para estos efectos debe indicarse que estos gastos pueden sustentarse a través de dos formas, a elección del contribuyente: con comprobante de pago (básicamente boletos de transporte emitido por empresas de transporte urbano) o por una planilla echa por la empresa y que sea utilizada por el trabajador que realiza el traslado.

Los gastos registrados no pueden superar por cada trabajador del importe diario

4% de la remuneración mínima vital mensual de los trabajadores.

2.2.2.1.3 Gastos de representación

Según el inciso m) del artículo 21° del reglamento de la ley del impuesto a la renta define a los gastos de representación como aquellos que pertenezcan al giro de la empresa:

- **Fuera de sus oficinas:** encontramos los almuerzos o cenas con clientes, sustentados por comprobantes de pago. eventos que se organizan a favor de los clientes; como requisito debe cumplir con tener (motivo, identidad de los clientes).
- **Mejorar la imagen de la empresa en el mercado:** se genera a través de obsequios y agasajos a clientes, identificándose a las personas beneficiadas e indicando el tipo de relación que estos tienen con la empresa. En el caso de entrega de obsequios debe emitirse el correspondiente comprobante de pago.

Estos gastos que incurre la empresa en el desarrollo de sus actividades también pueden deducirse en la renta bruta de tercera categoría. Así lo establece el inciso q) del artículo 37° de la ley del impuesto a la renta.

Los gastos de representación solo será deducible cuando no exceda del 0.5% de los ingresos brutos, con un límite máximo de (40) UIT.

Se considera como ingreso bruto, a los ingresos brutos, menos las devoluciones, bonificaciones descuentos y demás conceptos de naturaleza similar.

2.2.2.1.4 Gastos con boleta de venta y/o tickets

Se puede afirmar que las boletas de venta y tickets emitidos por máquinas registradoras que sustenten adquisiciones de bienes o servicios, no pueden ejercer el uso del crédito fiscal y a la vez no pueden sustentarse ni como gasto ni costo para efecto tributario, según el reglamento de comprobantes de pago.

No obstante, esta limitación, existe una excepción a esa regla, la cual la encontramos en el penúltimo párrafo del artículo 37° de la ley del impuesto a la renta. Los contribuyentes de renta de tercera categoría, pueden deducir como gasto o costo siempre y cuando sustenten con boleta de venta o tickets que no

otorgan dicho derecho, y que estos sean emitidos solo por contribuyentes que pertenezcan al nuevo régimen único simplificado (RUS).

De acuerdo a lo anterior, podríamos concluir que los gastos sustentados con boletas de venta y tickets emitidos por sujetos del régimen especial del impuesto a la renta (RER) o por sujetos del régimen general del impuesto a la renta, en ningún caso podrán ser deducidos como gasto.

Estos gastos podrán ser deducidos solamente hasta el límite del 6% de aquellos montos acreditados mediante los comprobantes de pago que otorguen derecho a deducir gasto o costo y que se encuentra registrados en el libro de compras, en ningún caso este límite puede superar en el ejercicio gravable el monto de las 200 UIT.

2.2.2.2-Criterios para que el gasto sea deducible

- **Devengo**

Según Effio P. Fernando, dice “una de las condiciones que se debe cumplir para que el gasto sea deducible, es que estos hayan sido devengado”, según artículo 57 LIR.

Se define como devengado para el área tributaria, como aquella obligación de pago que nace aunque no se haya hecho efectiva, es decir, que exista la obligación a efectuar el pago de una renta, lo cual será imputable a ese ejercicio.

- **Bancarización**

Para que un gasto sea deducible, el mismo debe haber cumplido con las normas de bancarización, en caso corresponda, pues de no ser así, este no será deducible. Según el artículo 3° de la ley de Bancarización, se encuentran obligadas a pasar por algún medio bancario cuyo importe sea superior a S/ 3,500 o US\$ 1,000.

- **Fehaciencia de las operaciones**

La fehaciencia de un gasto tiene que ver con elementos que pruebe que efectivamente el gasto fue consumido o utilizado por la empresa.

Estos elementos pueden incluir, desde comprobantes de pago y demás documentos pertinentes; guías de remisión, contratos, hasta informes internos o externos respecto del efectivo consumo o utilización de los gastos.

2.2.2.2 GASTOS NO SUJETOS A LÍMITE.

En el artículo 37 del LIR se señala cuales son los gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, el cual encontramos gastos que están sujetos al límite y otros no. A continuación señalaremos cuales son los gastos que no tienen límites.

2.2.2.3.1 Gastos por mermas y desmedros

Según el inciso c) del artículo 21 del reglamento del LIR, indica, que son deducibles para el cálculo del impuesto a la renta.

- **Merma:** Sé da cuando las existencias sufren alguna pérdida física ya sea en el volumen, cantidad o peso y estas pérdidas son inherentes a su naturaleza o por algún proceso productivo. Estas deben estar acreditados por un informe técnico realizado por un profesional calificado.
- **Desmedro:** Es la pérdida cualitativa que es irrecuperable de las existencias, lo cual no podrá ser utilizada para lo que se encomendó, a objeto que Sunat acepte como gasto ésta mercadería, tendrá que ser destruida ante Notario Público o un Juez de Paz, y para que sea considerada como tal, esto se debe comunicar a la Sunat con un plazo no menor a seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que llevará acabo la destrucción de los referidos bienes.

2.2.2.3.2 Pérdidas extraordinarias.

Señala, que son deducibles en caso que no sean previstas en el ejercicio contable, y que se produzcan por caso fortuito y fuerza mayor en los bienes productores de renta gravada, o por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por los dependientes o terceros en la parte que no resultan cubiertas por indemnizaciones o seguros, y siempre que se pruebe el hecho delictuoso de manera judicial o se acredite que es inútil la acción judicial.

2.2.2.3.3 Gastos por aguinaldos, bonificaciones, gratificaciones y retribuciones al personal.

De acuerdo a lo que señala son deducibles los gastos, incluyendo todos los pagos que se hagan a favor de los servidores en virtud del vínculo laboral existente y con motivos del cese. Estas retribuciones podrán deducirse en el ejercicio comercial al que correspondan, cuando hayan sido pagadas hasta dentro del plazo para la presentación de la declaración jurada anual.

2.2.3- COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES

Definición

Según Mateucci A , dice: " son aquellos gastos que el artículo 37° de la ley Impuesto a la Renta no establece ya que no cumplen con los principios de eficiencia, razonabilidad, generalidad, es decir, están prohibidos en todos sus contextos y efectos tributarios, así como el artículo 44° de la LIR nos indica.

Sin embargo, desde la propia racionalidad o lógica de la LIR, podemos concluir que los gastos cuya deducción no es permitido por la ley son esencialmente aquellos que no cumple con el principio de causalidad que exige el artículo 37° o de aquellos que exceden los límites, como de aquellos que expresamente los declara no deducibles, cumplan o no con los rigores del artículo 37° de la LIR, el artículo 44° los prohíbe, que pudieran estar a criterio del contribuyente relacionados con el mantenimiento de la fuente productora de la renta o de la generación de mayor renta, no importa, legalmente son gastos no aceptados como deducibles.

Los gastos prohibidos para efecto del impuesto a la renta son los siguientes:

PRINCIPALES GASTOS NO DEDUCIBLES

2.2.3.1 Gastos personales

El artículo 44° inciso a) del LIR señala que no será deducible para el cálculo de la renta neta, los gastos propios del contribuyente, de sus familiares, y todo aquello

que sean ajenos a la actividad de la empresa ya que no cumplen con el principio de causalidad.

2.2.3.2 Gastos Diversos-Contribuyentes No habidos

El artículo 44° inciso j) del LIR, nos dice que no podrán ser considerados como gasto deducible, aquellos comprobantes de pago que en la fecha de su emisión, el contribuyente tenga la condición de no habido su domicilio fiscal, salvo que al 31 de diciembre del ejercicio correspondiente, éste haya levantado tal condición.

2.2.3.3 Gastos por impuesto a la renta

En el literal b) del artículo 44° del LIR, se considera que el impuesto a la renta de tercera categoría, no se considerará como gasto deducible, ya que es el tributo que deducimos para determinar el cálculo de renta.

2.2.3.4 Multas, recargos e intereses moratorios

El literal c) del artículo 44° del LIR, señala, que los gastos tributarios, como las multas, recargos, intereses moratorios previstos en el Código Tributario y en general las sanciones aplicadas por el sector público nacional, no serán considerados como gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta.

2.2.3.5 Los gastos por documentos que no cumplan con requisitos y características del Reglamento de Comprobantes de Pago

En el literal j) del artículo 44° del LIR, se determina que los comprobantes de pago que no cumplan con los requisitos mínimos establecidos por el Reglamento de Comprobantes de Pago, no se tomará como gasto deducible.

2.2.4. IMPUESTO A LA RENTA

Definición de renta

Según García M. Juan Roque, se entiende por renta “al producto periódico obtenido de un capital ya sea corporal o incorporal, inclusive al trabajo humano; al total de los ingresos materiales que recibe un individuo, cualquiera sea su origen y sean o no periódicos.”

Definición impuesta a la renta

Este impuesto se calcula anualmente y estas rentas pueden provenir de rentas del capital y también del trabajo, y la aplicación conjunta de ambas. Dependiendo del tipo de renta y de cuánto sea esa renta se le aplican un porcentaje y se grava el impuesto vía retenciones o es realizado directamente por el contribuyente, clasificándose en:

- **Primera categoría**, esta renta puede provenir de arrendamientos como también de subarrendamientos, alquileres de predios sea urbanos o rústicos y las mejoras de estos predios.
- **Segunda categoría**, encontramos los intereses de capitales, las regalías, patentes, derecho de llave y otros.
- **Tercera categoría**, las provenientes de actividades comerciales, servicios y otros.
- **Cuarta categoría**, las provenientes por actividades individuales.
- **Quinta categoría**, las provenientes por el trabajo personal y que tiene relación de dependencia con una empresa.

2.2.4.1 Campo de aplicación en el impuesto a la renta

Este impuesto afecta a aquellas rentas obtenidas dentro del país como personas naturales y jurídicas, que se encuentren domiciliadas o no en el país, así como a otras entidades que sin tener la calidad de personas, son contribuyentes del impuesto y están afectas al mismo, tal es el caso de los fideicomisos, las sociedades irregulares y de hecho, las copropiedades, las comunidades de bienes, la gestión de negocios, los contratos de participación y otros. La intención de la ley en este caso, es evitar la evasión del impuesto por medio de la constitución de entidades que no son ni personas individuales ni jurídicas, toda vez que independientemente

del nombre que se dé a la entidad y de la situación jurídica que la misma tenga, el contribuyente del impuesto y está obligado a pagarla en caso genere rentas afectas.

2.2.5. Determinación del impuesto

2.2.5.1 Renta bruta

Son aquellos ingresos que provienen de las ventas de bienes que tienen que estar sustentado debidamente por algún comprobante de pago. Este se deduce de las devoluciones, bonificaciones y otros descuentos.

Tipos de costo:

- a. Costo de adquisición:** es el pago que se genera por la compra de un bien y los costos que se incurre en esta compra como son el gasto de despacho , derecho aduaneros, fletes y otros gastos que sean necesarios para que el bien comprado este en óptimas condiciones para ser usadas.
- b. Costo de producción o construcción:** Es aquel costo que se utilizará en la producción del bien, esto gastos comprende los materiales directos, mano de obra y los otros gastos indirectos.

2.2.5.2 Renta imponible

La renta imponible, se obtiene restando la renta bruta y los gastos que son necesarios para producir la fuente productora de rentas.

Cálculo del impuesto a la renta de tercera categoría

CAPÍTULO III:

3.1.- ALTERNATIVA DE SOLUCIÓN

a) A continuación detallamos los gastos identificados como no deducibles y aquellos que se excedieron del límite establecido por el reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta en la Empresa Cristalería Arte La Rochelli SRL.

Cuadro 1

CONCEPTO		ADICIONES
		Permanente
1) GASTOS DE REPRESENTACIÓN		
Se registró en la contabilidad gastos de representación por el importe de S/47,003.87.		
A) Ingresos brutos del ejercicio (menos devoluciones, bonificaciones, descuentos)	1,493,960.00	46,650.20
B) Gastos de representación contabilizados	47,003.87	
C) Limite máximo deducible (1): S/. 7,469.8 (1,493,960 *0. 5%)	7,469.80	
Monto no deducible (B-C)	39,534.07	
IGV a reparar	7,116.13	
Total no deducible	46,650.20	
(1) No se ha considerado el limite de 40 UIT` S/.158,000 (3950*40 UIT) debido a que este monto es mayor que el limite del S/. 7,469.8 (0.5% de los ingresos brutos)		
Base Legal: Inciso a) del Artículo 37º de la LIR e inciso m) del artículo 21º del Reglamento		
2) GASTOS AJENOS AL NEGOCIO (Gastos personales del gerente)		
Se han contabilizado los siguientes gastos incluidos el IGV, ajenos al giro del negocio:		
* Pago por concepto de membresía de un club al que pertenece el Gerente General	8,596.00	38,451.00
* Compra de alimentos en supermercados para la casa del Accionista de la empresa	5,258.00	
* Pago Seguros de Salud de familiares de accionistas.	6,895.00	
* Pago por combustible, peaje y mantenimiento de vehículo personal del gerente.	17,702.00	
Monto no deducible	38,451.00	
De acuerdo a lo establecido en el inciso g) del artículo 24-A de la LIR estos gastos se consideran dividendos		
presuntos debiendo retener el 4.1% importe que debió ser cancelado por la empresa, por lo que este importe	38,451.00	1,576.49
también se debe reparar.	4.1%	
	1,576.49	

3) GASTOS CON BOLETA DE VENTA			
También se han considerado como gastos no deducible el total de boletas de venta porque fueron emitidas por sujetos del régimen general.			
A) Boletas contabilizadas	15,689.00		15,689.00
Monto no deducible	15,689.00		
Base Legal: Artículo 37 de la LIR			
4) GASTOS DIVERSOS-CONTRIBUYENTES NO HABIDOS			
Se registró documentos que al 31-12-2016 tenían la condición de no habidos por el cual no se aceptará como gasto para dicho periodo.			
A) Total contabilizado	5,440.00		5,440.00
Monto no deducible	5,440.00		
Base Legal: Inciso i) del artículo 44 de la LIR			
5) EXCESO EN GASTO DE MOVILIDAD DE LOS TRABAJADORES			
Se ha registrado gastos por concepto de movilidad de sus trabajadores la suma de S/ 1,230.00, correspondiente a julio y diciembre del ejercicio 2016, sustentado con la planilla de gastos de movilidad, llevada de acuerdo a la forma señalada por el Reglamento de la Ley.			
A) total contabilizado	1,230.00		550.00
B) Monto deducible	680.00		
Monto no deducible	550.00		
TOTAL ADICIONES			108,356.69

b) Presentamos un breve resumen de la variación que presenta nuestro Estado de Resultados de la Empresa Cristalería Arte La Rochelli SRL.

Cuadro 2

CONCEPTO	DECLARACIÓN DDJJ ANUAL 2016	MODIFICADO
DETALLE DE LA RENTA IMPONIBLE	S/.	S/.
Utilidad Neta antes de participación e Impuesto	73.345,00	73.345,00
(+) Más adiciones:	-	108.356,69
(-) Menos deducciones		
Renta Neta Imponible	73.345,00	181.701,69
LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Impuesto Resultante 28%	20.536,60	50.876,47
Menos:		
(-) Pagos a cuenta	-31.373,16	-31.373,16
SALDO POR REGULARIZAR	-	19.503,31
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-10.836,56	-

La empresa cumplió en declarar la DDJJ Anual 2016 con fecha 09/04/2017 dando como resultado, saldo a favor del contribuyente monto de S/. 10,836.56

Sin embargo, si la empresa realiza los reparos correspondientes a los gastos no deducibles, tendríamos un saldo a pagar por S/. 19,503.31

c) Señalado anteriormente, procedemos a la rectificación de los Estados Financieros considerando las adiciones mencionadas anteriormente de la Empresa Cristalería Arte La Rochelli SRL.

Imagen 4

CRISTALERIA ARTE LA ROCHELLI SRL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DICIEMBRE DEL 2016
(expresado en soles)

	MODIFICADO		MODIFICADO
Activos		Pasivos y Patrimonio	
Activos Corrientes		Pasivos Corrientes	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	622,727	Obligaciones Financieras	412,020
Inversiones Financieras		Cuentas por Pagar Comerciales	193,170
Activos financieros a valor razonable con cambio en el	0	Tributos por pagar	40,630
Activos financieros disponibles para la venta	0	Otras Cuentas por Pagar	25,000
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	466,038	Total Pasivos Corrientes	659,316
Existencias (neto)	179,400		
Gastos Contratados por Anticipado	18,270	Pasivos No Corrientes	
Otros Activos corrientes	0	Total Pasivos No Corrientes	-
Total Activos Corrientes	1,286,435	Total Pasivos	659,316
Activos No Corrientes		Patrimonio Neto	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	6,160	Capital	297,245
Otros Activos		Reservas Legales	14,000
	-	Resultado del ejercicio	22,910
Total Activos No Corrientes	6,160	Resultados Acumulados	287,620
		Total Patrimonio Neto	614,455
TOTAL ACTIVOS	1,292,595	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	1,292,595

Imagen 5

CRISTALERIA ARTE LA ROCHELLI SRL
ESTADO DE RESULTADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2016
 (expresado en soles)

	MODIFICADO
	S/.
Ingresos Operacionales	
Ventas Netas (ingresos operacionales)	1.493.960
Otros Ingresos Operacionales	-
Total de Ingresos Brutos	1.493.960
Costo de Ventas (Operacionales)	-878.800
Otros Costos Operacionales	-
Total Costos Operacionales	-878.800
Utilidad Bruta	615.160
Gastos de Ventas	-214.080
Gastos de Administración	-295.110
Utilidad Operativa	105.970
Ingresos Financieros	-
Gastos Financieros	-32.625
Ganancia (Pérdida) por Instrumentos Financieros Derivado	-
Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Rent	73.345
REPAROS	
Adición	108.357
Deducción	-
Renta Neta Imponible	181.702
Participación de los Trabajadores	-
Impuesto a la Renta	-50.877
Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas	22.469

d) Detallamos el nuevo asiento contable aplicando los reparos tributarios correspondientes del ejercicio 2016.

Imagen 6

GASTOS DE REPRESENTACION

<u>Asiento contable registrado</u>		DEBE	HABER
65	Otros gastos de gestión	47,003.87	
6593	Gastos de representación		
40	Tributo, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar	8,460.70	
4011	Impuesto general a la ventas		
42	cuantías por pagar comerciales - terceros		55,464.56
421	Factura, boletas y otros comprobantes por pagar		
	X/X provisión de gastos de representación		
	..... X		
94	Gastos administrativos	47,003.87	
941	Gastos administrativos		
79	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		47,003.87
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
	X/X por el destino del gasto de representación		

<u>Asiento contable modificado</u>		DEBE	HABER
64	Gastos por tributos	7,116.13	
6411	Impuesto general a las ventas y selectivo al consumo		
40	Tributo, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar		7,116.13
4011	Impuesto general a la ventas		
	X/X Por el extorno de IGV a reparar		
	..... X		
96	Otros gastos	7,116.13	
963	Gasto por impuesto general a las ventas		
79	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		7,116.13
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
	X/X Por el destino del gasto		
	..... X		
96	Otros gastos	39,534.07	
961	Gastos de representación		
94	Gastos administrativos		39,534.07
941	Gastos administrativos		
	X/X Por el extorno del exceso de gasto de representación		

GASTOS PERSONALES DEL GERENTE

Imagen 7

Asiento contable registrado		DEBE	HABER
65	Otros gastos de gestión	32,585.59	
659	Otros gastos de gestión		
40	Tributo, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar	5,865.41	
4011	Impuesto general a las ventas		
42	cuantas por pagar comerciales - terceros		38,451.00
421	Factura, boletas y otros comprobantes por pagar		
	X/X Provisión de los gastos personales del gerente		
	..... X.....		
94	Gastos administrativos	32,585.59	
941	Gastos administrativos		
79	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		32,585.59
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
	X/X Por el destino del gasto		

Asiento contable modificado		DEBE	HABER
64	Gastos por tributos	5,865.41	
6411	Impuesto general a las ventas y y selectivo al consumo		
40	Tributo, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar		5,865.41
4011	Impuesto general a las ventas		
	X/X Por el extorno de IGV a reparar		
	..... X.....		
96	Otros gastos	38,451.00	
962	gastos personales		32,585.59
963	Gasto por impuesto general a las ventas		5,865.41
79	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		38,451.00
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
	X/X Por el destino de los gastos a reparar		
	..... X.....		
64	Gastos por tributos	1,576.49	
6419	Otros - tasa adicional 4.1%		
40	Tributo, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar		1,576.49
40189	Otros impuestos - tasa adicional 4.1%		
	X/X Por la tasa adicional de 4.1%		
	..... X.....		
96	Otros gastos	1,576.49	
964	Tasa adicional del 4.1%		1,576.49
79	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
	X/X Por el destino del gasto por la tasa adicional del 4.1%		

Imagen 8

GASTOS CON BOLETA DE VENTA

<u>Asiento contable registrado</u>		DEBE	HABER
65	Otros gastos de gestión	15,689.00	
656	Suministros		
42	cuantas por pagar comerciales - terceros		15,689.00
421	Factura, boletas y otros comprobantes por pagar		
	X/X Provisión por compra de suministros		
	..... X		
94	Gastos administrativos	15,689.00	
941	Gastos administrativos		
79	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		15,689.00
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
	X/X Por el destino del gasto		

<u>Asiento contable modificado</u>		DEBE	HABER
96	Otros gastos	15,689.00	
965	Otros gastos		
79	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		15,689.00
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
	X/X Por el destino del gasto		

Imagen 8

GASTO DE DOCUMENTOS NO HABIDOS

<u>Asiento contable registrado</u>		DEBE	HABER
63	Gastos de servicios prestados por terceros	4,610.17	
632	Asesoría y consultoría		
40	Tributo, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar	829.83	
4011	Impuesto general a las ventas		
42	cuantas por pagar comerciales - terceros		5,440.00
421	Factura, boletas y otros comprobantes por pagar		
	X/X Provisión por gastos de asesoría y consultoría		
	..... X		
94	Gastos administrativos	4,610.17	
941	Gastos administrativos		
79	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		4,610.17
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
	X/X Por el destino del gasto		

<u>Asiento contable modificado</u>		DEBE	HABER
64	Gastos por tributos	829.83	
6411	Impuesto general a las ventas y y selectivo al consumo		
40	Tributo, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar		829.83
4011	Impuesto general a las ventas		
	X/X Por el extorno de IGV a reparar		
	..... X		
96	Otros gastos	5,440.00	
965	Otros gastos		
963	Gasto por impuesto general a las ventas		
79	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		5,440.00
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
	X/X Por el destino de los gastos a reparar		

Imagen 9

PLANILLA DE MOVILIDAD

<u>Asiento contable registrado</u>		DEBE	HABER
65	Otros gastos de gestión	1,230.00	
6595	Planilla de movilidad		
10	Efectivo y equivalente de efectivo		1,230.00
101	caja		
	X/X Provisión de la planilla de movilidad		
	..... X		
94	Gastos administrativos	369.00	
9411	Planilla de movilidad		
95	Gasto de venta	861.00	
951	Planilla de movilidad		
79	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		1,230.00
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
	X/X Por el destino del gasto		

<u>Asiento contable modificado</u>		DEBE	HABER
94	Gastos administrativos	204.00	
9411	Planilla de movilidad		
95	Gasto de venta	476.00	
951	Planilla de movilidad		
96	Otros gastos	550.00	
966	Gastos por planilla de movilidad		
79	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		1,230.00
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
	X/X Por el destino del gasto		

e) Detallamos el nuevo asiento contable con la determinación del IR.

Imagen 10

	DEBE	HABER
88 Impuesto a la renta	50.877	
40 Tributo, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar		50.877
4017 Impuesto a la renta		
X/X por el Impuesto a la renta de la DJ 2016		
89 Determinación del resultado del ejercicio	22.469	
59 Resultados acumulados		22.469
591 Utilidades no distribuidas		
X/X por el resultado del ejercicio 2016		

f) Presentamos los estados financieros con su variación

Imagen 11

CRISTALERIA ARTE LA ROCHELLI SRL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DICIEMBRE DEL 2016
 (expresado en soles)

	DECLARADO	MODIFICADO	VARIACIÓN	%		DECLARADO	MODIFICADO	VARIACIÓN	%
Activos					Pasivos y Patrimonio				
Activos Corrientes					Pasivos Corrientes				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	622,727	622,727			Obligaciones Financieras	412,020	412,020		
Inversiones Financieras					Cuentas por Pagar Comerciales	193,170	193,170		
Activos financieros a valor razonable con cambio en	0	0			Tributos por pagar	21,568	41,072	19,504	90%
Activos financieros disponibles para la venta	0	0			Otras Cuentas por Pagar	25,000	25,000		
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	466,038	466,038			Total Pasivos Corrientes	651,758	671,262	19,504	
Existencias (neto)	179,400	179,400					19,504		
Gastos Contratados por Anticipado	18,270	18,270			Pasivos No Corrientes				
Otros Activos corrientes	10,836	0	-10,836	-100%	Total Pasivos No Corrientes	-	-		
Total Activos Corrientes	1,297,272	1,286,435	-10,836		Total Pasivos	651,758	671,262	19,504	
Activos No Corrientes					Patrimonio Neto				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	6,160	6,160			Capital	297,245	297,245		
Otros Activos	-	-			Reservas Legales	14,000	14,000		
Total Activos No Corrientes	6,160	6,160			Resultado del ejercicio	52,809	22,469	-30,340	-57%
					Resultados Acumulados	287,620	287,620		
					Total Patrimonio Neto	651,673	621,333	-30,340	
TOTAL ACTIVOS	1,303,432	1,292,595	-10,836		TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	1,303,432	1,292,596	-10,836	

Imagen 12

CRISTALERIA ARTE LA ROCHELLI SRL
ESTADO DE RESULTADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2016
(expresado en soles)

	DECLARADO	RECTIFICADO	VARIACIÓN	%
	S/.	S/.		
Ingresos Operacionales				
Ventas Netas (ingresos operacionales)	1,493,960	1,493,960		
Otros Ingresos Operacionales	-	-		
Total de Ingresos Brutos	1,493,960	1,493,960		
Costo de Ventas (Operacionales)	-878,800	-878,800		
Otros Costos Operacionales	-	-		
Total Costos Operacionales	-878,800	-878,800		
Utilidad Bruta	615,160	615,160		
Gastos de Ventas	-214,080	-214,080		
Gastos de Administración	-295,110	-295,110		
Utilidad Operativa	105,970	105,970		
Ingresos Financieros	-	-		
Gastos Financieros	-32,625	-32,625		
Ganancia (Pérdida) por Instrumentos Financieros Derivado	-	-		
Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Rent	73,345	73,345		
REPAROS				
Adición	-	108,357		
Deducción	-	-		
Renta Neta Imponible	-	181,702		
Participación de los Trabajadores	-	-		
Impuesto a la Renta	-20,537	-50,877	30,340	148%
Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas	52,809	22,469	-30,340	-57%

Imagen 13

CRISTALERIA ARTE LA ROCHELLI SRL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DICIEMBRE DEL 2016
(expresado en soles)

	DECLARADO	%	MODIFICADO	%	VARIACIÓN	%		DECLARADO	%	MODIFICADO	%	VARIACIÓN	%
Activos							Pasivos y Patrimonio						
Activos Corrientes							Pasivos Corrientes						
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	622,727	47.78%	622,727	48.18%			Obligaciones Financieras	412,020	31.61%	412,020	31.88%		
Inversiones Financieras							Cuentas por Pagar Comerciales	193,170	14.82%	193,170	14.94%		
Activos financieros a valor razonable con cambio en	0		0				Tributos por pagar	21,568	1.65%	41,072	3.18%	19,504	90%
Activos financieros disponibles para la venta	0		0				Otras Cuentas por Pagar	25,000	1.92%	25,000	1.93%		
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	466,038	35.75%	466,038	36.05%			Total Pasivos Corrientes	651,758	50.00%	671,262	51.93%	19,504	
Existencias (neto)	179,400	13.76%	179,400	13.88%						19,504	1.51%		
Gastos Contratados por Anticipado	18,270	1.40%	18,270	1.41%			Pasivos No Corrientes						
Otros Activos corrientes	10,836	0.83%	0		-10,836	-100%	Total Pasivos No Corrientes	-		-			
Total Activos Corrientes	1,297,272	99.53%	1,286,435	99.52%	-10,836		Total Pasivos	651,758	50.00%	671,262	51.93%	19,504	
Activos No Corrientes							Patrimonio Neto						
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	6,160	0.47%	6,160	0.48%			Capital	297,245	22.80%	297,245	23.00%		
Otros Activos	-		-				Reservas Legales	14,000	1.07%	14,000	1.08%		
Total Activos No Corrientes	6,160	0.47%	6,160	0.48%			Resultado del ejercicio	52,809	4.05%	22,469	1.74%	-30,340	-57%
							Resultados Acumulados	287,620	22.07%	287,620	22.25%		
							Total Patrimonio Neto	651,673	50.00%	621,333	48.07%	-30,340	
TOTAL ACTIVOS	1,303,432	100.00%	1,292,595	100.00%	-10,836		TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	1,303,432	100.00%	1,292,596	100.00%	-10,836	

Imagen 14

CRISTALERIA ARTE LA ROCHELLI SRL						
ESTADO DE RESULTADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2016						
(expresado en soles)						
	DECLARADO		RECTIFICADO		VARIACIÓN	%
	S/.		S/.			
Ingresos Operacionales						
Ventas Netas (ingresos operacionales)	1,493,960	100.00%	1,493,960	100.00%		
Otros Ingresos Operacionales	-		-			
Total de Ingresos Brutos	1,493,960		1,493,960			
Costo de Ventas (Operacionales)	-878,800	-58.82%	-878,800	-58.82%		
Otros Costos Operacionales	-		-			
Total Costos Operacionales	-878,800	-58.82%	-878,800	-58.82%		
Utilidad Bruta	615,160	41.18%	615,160	41.18%		
Gastos de Ventas	-214,080	-14.33%	-214,080	-14.33%		
Gastos de Administración	-295,110	-19.75%	-295,110	-19.75%		
Utilidad Operativa	105,970	7.09%	105,970	7.09%		
Ingresos Financieros	-		-			
Gastos Financieros	-32,625	-2.18%	-32,625	-2.18%		
Ganancia (Pérdida) por Instrumentos Financieros Derivado	-		-			
Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Rent	73,345	4.91%	73,345	4.91%		
REPAROS						
Adición	-		108,357	7.25%		
Deducción	-		-			
Renta Neta Imponible	-		181,702	12.16%		
Participación de los Trabajadores	-		-			
Impuesto a la Renta	-20,537	-1.37%	-50,877	-3.41%	30,340	148%
Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas	52,809	3.53%	22,469	1.50%	-30,340	-57%

f) Ratios Financieros

LIQUIDEZ GENERAL

	DECLARADO		<u>MODIFICADO</u>	
ACTIVO CORRIENTE	1,297,271.54	=	1,286,435.06	
PASIVO CORRIENTE	651,758.24	=	671,262.08	=
				1.92

INTERPRETACION:

Según el estado de situación financiera declarado ante Sunat, por cada sol que la empresa requiere para el pago de sus obligaciones a corto plazo dispone de 1.99 soles.

Esto quiere decir que la empresa, sí tiene capacidad de cubrir sus pasivos de corto plazo, paga un sol y le queda 0.99

Con la modificación que se realizó observamos que la empresa tiene 1.92 soles para cubrir oportunamente sus compromisos a corto plazo, pero aún sigue siendo solvente, en consecuencia, el indicador financiero ha experimentado una baja mínima del 0.07.

RENTABILIDAD DEL ACTIVO TOTAL

	DECLARADO		<u>MODIFICADO</u>	
UTILIDAD NETA	52,808.61	=	22,468.74	
ACTIVO TOTAL	1,303,431.54	=	1,292,595.06	=
		0.04	0.02	2%
		4%		

INTERPRETACION:

Por cada sol invertido del activo total, la empresa obtuvo una utilidad neta de 0.04 céntimos de sol o, lo que es lo mismo el uso de los activos totales permitió lograr una rentabilidad de 4%

A diferencia de lo rectificado que se obtuvo un 0.02 céntimos de sol o una rentabilidad del 2%, lo cual el indicador financiero nos indica una baja de 2% de rentabilidad.

CAPITAL DE TRABAJO**DECLARADO**

ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE = 1,297,271.54 - 651,758.24 = 645,513.30

MODIFICADO

ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE = 1,286,435.06 - 671,262.08 = 615,172.98

INTERPRETACION

De todos los activos corrientes de la empresa S/ 645,513.3 han sido financiados con capitales propio (patrimonio) o deudas de largo plazo. Esto le da a gerencia un margen apreciable para invertir.

A diferencia de lo modificado vemos que el capital de trabajo a disminuido S/ 30,340.32 en relación a lo anterior.

CONCLUSIONES

- Al realizar la determinación de la renta neta de tercera categoría se debe aplicar el principio de causalidad para determinar si los gastos o costos realizados son deducibles por la empresa, en caso de no ser deducibles se adicionará en el estado de resultado.
- Al determinar correctamente los gastos y costos que serán deducibles para calcular de impuesto a la renta de tercera categoría, podemos determinar con exactitud el pago del impuesto a la renta.
- Se contabilizó gastos inadecuados en la empresa, como las compras personales del gerente que no tiene ninguna relación con la actividad de la organización.
- La Empresa no tiene procedimientos establecidos para el control de sus Gastos Deducibles sujetos a límite, ya que se ha generado un exceso de los Gastos sustentados, esta situación perjudica a la empresa ya que genera pago de multas e intereses.

RECOMENDACIONES

- Implementar capacitación constante al personal del área contable que les permita tener el conocimiento del manejo de la normativa (NIC Y NIIF) y normas tributarias que se aplicarán en la empresa.
- Aplicar correctamente las adiciones y deducciones para un cálculo del impuesto a la renta más exacto y veraz para evitar infracciones tributarias.
- Aplicar de forma adecuada el artículo 37 y 44 del LIR, para poder realizar un adecuado registro de los gastos.
- Implementar un manual de procedimientos para la ejecución de los gastos con el fin de no incurrir en excesos de gastos sujetos a límite, esto permitirá mantener un control y evitar pago innecesario.

Elaboración de referencias

<p>Libros</p> <p>-Sanabria, Rubén (2011).Derecho tributario e ilícitos tributarios, Lima-Perú, grafica horizonte.</p> <p>-María Alva Matteuci (2016) Gastos Deducibles: Tratamiento Tributario y Contable, editorial instituto pacifico.</p>
<p>Publicaciones periódicas</p> <p>Artículo de revista</p> <p>-Abanto Bromley (2012) Normas Internacionales de Contabilidad. Editorial Gaceta Jurídica. pp (100-125).</p> <p>-Alva M. Mario, (2016), Gastos deducibles tratamiento contable tributario y contable, editorial instituto pacifico, pp (100-120)</p>
<p>Tesis Nacionales</p> <p>-Rina Eloha Vásquez Tarazona, Walker Villanueva Gutiérrez (2016), “Análisis del Principio de Causalidad de los Gastos de Publicidad de las Empresas del Sector Farmacéutico peruano en la determinación del Impuesto a la Renta”, Pontifica Universidad Católica del Perú</p> <p>-Gilio Sostelo,Angela Karina; Quispe Meneses, Kimberlin Ysamar (2016), “Los Gastos Recreativos en la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría de la Empresa Repuestos SAC del Callao en el Año 2012”, Universidad de Ciencias y Humanidades.</p> <p>Tesis Internacionales</p> <p>-José Antonio Mangandi Ortiz (2016) Guatemala, “Costos y gastos deducibles y no deducibles en las Empresas Comerciales, análisis del Impuesto sobre la Renta</p>

y las Normas Internacionales de Contabilidad”, Universidad de San Carlos de Guatemala Facultad de Ciencias Económicas

Informes

Autor corporativo, informe gubernamental

SUNAT(2005)gestión de la sunat en los últimos cinco años 2001-2005.recuperadohttp://www.sunat.gob.pe/institucional/publicaciones/gestion2001-2005.pdf

Material electrónico

Camargo, David (2005) aspectos teóricos y elementos determinantes de la evasión//<http://www.eumed.net/libros-gratis/2005/dfch-eva/c1.htm>

ANEXO

MOVILIDAD DE LOS TRABAJADORES

La empresa, ha registrado gastos por concepto de movilidad de sus trabajadores por la suma de S/. 1,230.00 correspondientes a Julio y Diciembre que superan el límite

PLANILLA POR GASTO DE MOVILIDAD - POR DÍA							
Razón Social		EMPRESA CRISTALERIA ARTE LA ROCHELLI SRL.					
RUC							
DETALLE DE PLANILLA DE MOVILIDAD MES DE JULIO 2016							Firma del Trabajador
FECHA	DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	IMPORTE S/.		GASTOS DEDUCIBLE S/.	EXCESO S/. NO DEDUCIBLE	
			(a)		(b)	(a-b)	
1	04/07/2016	78965325 Astuquipan Cabrera Maria Esther	54	34	34	20	FIRMA
2	04/07/2016	45896524 Anca Diaz Dan Pablo	66	34	34	32	
3	10/07/2016	789587966 Murayari Marin Jhonny Esaul	58	34	34	24	
4	12/07/2016	45896524 Alva Dominguez Basilio	55	34	34	21	FIRMA
5	14/07/2016	78005325 Zevallos Poma Roxana	70	34	34	36	
6	16/07/2016	49896524 Millones Tantacucho Oscar	60	34	34	26	
7	18/07/2016	45046524 Sejuro Cabrera Victor Manuel	75	34	34	41	FIRMA
8	22/07/2016	25698789 Sanchez Gutierrez Oscar	50	34	34	16	
9	27/07/2016	25696666 Arevalo Hernandez Manuel	40	34	34	6	
10	27/07/2016	25874112 Arevalo Cornelio David	60	34	34	26	
TOTALES			S/.588.00		S/.340.00	S/.248.00	

DETALLE DE PLANILLA DE MOVILIDAD MES DE DICIEMBRE 2016							
FECHA	DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	IMPORTE S/.	LIMITE MAXIMO S/.	GASTOS DEDUCIBLE S/.	EXCESO S/. NO DEDUCIBLE	Firma del Trabajador
			(a)		(b)	(a-b)	
1	04/12/2016	4458924 Linares Suarez Esther	54	34	34	20	FIRMA
2	06/12/2016	78005325 Huaytalla Diaz Marcos	66	34	34	32	
3	10/12/2016	49891524 Condori Reyes Dionicia	85	34	34	51	
4	15/12/2016	45000024 Farceque Huamani Cristhian	55	34	34	21	FIRMA
5	15/12/2016	41266524 Castillo Castro Edinson	75	34	34	41	
6	16/12/2016	78009631 Medina Culqui Ivan	60	34	34	26	
7	18/12/2016	45996524 Codina Sanchez Pedro	65	34	34	31	FIRMA
8	22/12/2016	45036524 Chipana Acuña Edith	60	34	34	26	
9	29/12/2016	58963524 Tarrillo Alfaro Luis	72	34	34	38	
10	30/12/2016	78963211 Mendieta Sancca Elba	50	34	34	16	
TOTALES			S/.642.00		S/.340.00	S/.302.00	
			S/.1,230.00		S/.680.00	S/.550.00	